



MBA'EHEKOPEGUA'Y
OJEJAPYHY HA
OJEIPE'APYREVA NEÑANGAREKO
Sámba hyhá

Secretaría
NACIONAL
DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES
INCAUTADOS Y COMISADOS

■ TETĀ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME FINAL N° 02/2021

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO – ART. 41° LEY 2051/03
EJERCICIO FISCAL 2020

INICIO: 14/04/2021

FINAL: 21/05/2021

ELABORADO POR:

Mg. Rolando Ramírez Acosta
Director de Auditoría Interna

Año 2021



INFORME FINAL DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

I. ANTECEDENTES

Ley N° 2051/03 "De Contrataciones Públicas", Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Ley N° 6469/2020 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020", Decreto Reglamentario N° 3264/2020 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020" y Resolución N° 583/2020 "Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Dirección de Auditoría Interna, Ejercicio Fiscal 2021, de la Secretaría Nacional de Administración de Bienes Incautados y Comisados (SENABICO)".

II. OBJETIVO

Realizar una auditoría de cumplimiento que permita verificar la correcta imputación y depósitos de las retenciones según Art. 41° de la Ley N° 2051/03 correspondiente al Ejercicio Fiscal 2020.

III. ALCANCE

Conforme al Memorando Planeación de Auditoría N° 02/2021 y Encargo de Auditoría N° 02/2021, se da inicio a una Auditoría de Cumplimiento del Art. 41° de la Ley 2051/03 "De Contrataciones Públicas" del periodo mencionado, de conformidad a las normas vigentes.

IV. METODOLOGÍA

Se solicita informes y documentos a la Dirección General de Administración y Finanzas y se analiza conforme disposiciones legales vigentes.

V. RESPONSABILIDAD DE LA AUDITORIA INTERNA INSTITUCIONAL

Nuestra labor fue realizada conforme a lo establecido en el Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU).

La verificación fue realizada con base a pruebas documentales correspondientes a la revisión del listado de retenciones realizadas, códigos de contrataciones, solicitudes de transferencias de recursos, contratos y facturas en el periodo 2020.

El presente informe surge como resultado de la aplicación de pruebas de control, pruebas sustantivas y análisis de documentos proveídos por la Dirección General de Administración y Finanzas, que son de exclusiva responsabilidad de la Administración y los funcionarios intervinientes en las operaciones que fueron objeto de esta auditoría.

Nuestra labor no incluye una labor detallada e integral de todas las operaciones, por lo tanto, el presente informe no puede considerar como una exposición de todas las deficiencias existentes y de todas las medidas que puedan adoptarse para corregirlas, reservándose esta auditoría la potestad de realizarse controles posteriores.

VI. LIMITACIÓN AL ALCANCE

Esta auditoría no tuvo limitaciones.

Mg. Rolando Ramírez Acosta
Director
Dirección de Auditoría Interna
SENABICO



VII. MARCO LEGAL

- Ley 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".
- Ley 2051/2003 "De Contrataciones Públicas" y sus Decretos Reglamentarios N° 21909/2003".
- Ley N° 6469/2020 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020".
- Decreto 1249/2003 "Por el cual se aprueba la reglamentación del régimen de control y evaluación de la Administración Financiera del Estado".
- Decreto 10883/07 "Por el cual se establecen las facultades, competencias, responsabilidades y marco de actuación en materia de Control Interno de la AGPE".
- Decreto 3264/2020 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020".
- Resolución 583/2020 "Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Dirección de Auditoría Interna, Ejercicio Fiscal 2021, de la Secretaría Nacional de Administración de Bienes Incautados y Comisados (SENABICO)".

VIII. AUTORIDADES RESPONSABLES DEL PERIODO AUDITADO

RESPONSABLE	CARGO	DESDE / HASTA
Lic. Javier González	Director General DGAF	Res. N° 222/2019 – 14/08/2019 a la fecha.
Francisco Ferreira	Director de UOC	Res. N° 29/2019 – 22/01/2019 a la fecha.

IX. DESARROLLO

Se ha analizado el listado de las retenciones realizadas proveídas por la Dirección General de Administración y Finanzas, con sus correspondientes comprobantes de retenciones.

El trabajo comprendió la realización de procedimientos para obtener evidencia sobre las cifras y relevaciones expuestas en el listado de retenciones efectuadas.

Los procedimientos seleccionados incluyen: elaborar cuadros de cálculos de las retenciones, cotejar código de contrataciones con sistema de la DNCP, número de factura, monto de factura y de retención, además, cotejar con sistema de STR del Ministerio de Hacienda.

Se presenta cuadro de composición de las retenciones auditadas:

Mg. Rolando Ramírez Acosta
Director
Dirección de Auditoría Interna
SENABICO



MBA'EHEKOPEGUA'Y
OJEJAPYHY HA
OJEIPE'APYRÉVA ÑEÑANGAREKO
Sambatyha

Secretaría
NACIONAL
DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES
INCAUTADOS Y COMISADOS

■ TETĀ REKUĀI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

Código de Contratación	Monto del Código de Contrataciones	Nº Factura	Monto Factura	Monto de Retención - DNCP	Fecha de Pago al Proveedor	Código de Boleta de Depósito al Proveedor - OT.	Nº Comprobante de Depósito de Retención en Banco (Caja o transferencia Bancaria).	Fecha de Comprobante de Depósito de Retención en Banco.	Constancia de Retención DNCP
CD-12001-19-176651	18.900.000	001-001-0000478	3.150.000	11.111	16/04/2020	85.718	20307	16/04/2020	SI
CD-12001-19-176651	18.900.000	001-001-0000479	1.150.000	4.056	16/04/2020	85.516	19483	16/04/2020	SI
CD-12001-19-180109	32.460.000	001-001-0000232	32.460.000	114.495	30/04/2020	93.284	35375	30/04/2020	SI
CD-12001-19-180132	30.000.000	001-001-0047129	3.140.930	11.078	28/05/2020	122.291	47039	28/05/2020	SI
CD-12001-19-180132	30.000.000	001-001-0048655	1.218.260	4.298	3/07/2020	150.869	59312	3/07/2020	SI
CD-12001-19-180132	30.000.000	001-001-0047128	1.976.720	6.972	3/07/2020	150.860	59302	3/07/2020	SI
CD-12001-19-180132	30.000.000	001-001-0048240	5.643.670	19.907	3/07/2020	150.866	59309	3/07/2020	SI
CD-12001-19-180132	30.000.000	001-001-0047127	3.084.900	10.881	3/07/2020	150.863	59306	3/07/2020	SI
CD-12001-19-180132	30.000.000	001-001-0049124	1.613.650	5.692	22/07/2020	165.193	76744	22/07/2020	SI
CD-12001-20-189218	43.504.720	002-001-0000261	4.204.872	14.832	22/07/2020	165.190	76729	22/07/2020	SI
CD-12001-19-181589	50.000.000	001-001-0021429	5.737.070	20.236	1/09/2020	199.002	90165	1/09/2020	SI
CD-12001-20-189218	43.504.720	001-001-0000267	3.980.872	14.042	1/09/2020	198.925	86915	1/09/2020	SI
AM-12001-20-2509	1.840.500	001-001-0001335	1.840.500	6.693	23/09/2020	214.369	103432	23/09/2020	SI
AM-12001-20-2431	7.254.700	001-001-0251206	7.254.700	25.589	23/09/2020	214.696	102620	23/09/2020	SI
AM-12001-20-2515	8.207.400	001-001-0045706	8.207.400	28.950	23/09/2020	214.702	103475	23/09/2020	SI
AM-12001-20-2508	7.787.860	001-001-0009747	7.787.860	27.470	23/09/2020	214.699	103463	23/09/2020	SI
AM-12001-20-2510	1.709.309	001-001-0001437	1.709.309	6.216	23/09/2020	214.372	103488	23/09/2020	SI
CD-12001-19-180132	30.000.000	001-001-0050632	3.225.145	11.376	23/09/2020	214.433	102790	23/09/2020	SI
CD-12001-20-189218	43.504.720	002-001-0000277	4.204.872	14.832	23/09/2020	214.430	102734	23/09/2020	SI
AC-12001-20-39382	6.000.000	001-001-0049822	4.178.540	14.739	5/10/2020	225.525	115065	5/10/2020	SI
CD-12001-20-189218	43.504.720	002-001-0000291	3.980.872	14.042	5/10/2020	225.522	114862	5/10/2020	SI
CD-12001-20-190342	12.000.000	001-001-0006796	288.000	1.047	15/10/2020	238.123	117418	15/10/2020	SI
CD-12001-20-190342	12.000.000	001-001-0006802	288.000	1.047	15/10/2020	238.123	117418	15/10/2020	SI
CD-12001-20-190342	12.000.000	001-001-0006797	288.000	1.047	15/10/2020	238.123	117418	15/10/2020	SI
CD-12001-20-190342	12.000.000	001-001-0006798	288.000	1.047	15/10/2020	238.123	117418	15/10/2020	SI
CD-12001-20-190342	12.000.000	001-001-0006801	288.000	1.047	15/10/2020	238.123	117418	15/10/2020	SI
CD-12001-20-190342	12.000.000	001-001-0006799	288.000	1.047	15/10/2020	238.123	117418	15/10/2020	SI
AC-12001-20-39382	6.000.000	001-001-0051651	1.821.460	6.425	15/10/2020	238.126	117424	15/10/2020	SI
CD-12001-20-190536	15.820.000	001-001-0022176	15.820.000	55.801	15/10/2020	238.117	117449	15/10/2020	SI
CD-12001-20-190342	12.000.000	001-001-0006768	378.000	1.375	15/10/2020	238.120	117394	15/10/2020	SI
CD-12001-20-190342	12.000.000	001-001-0006763	288.000	1.047	15/10/2020	238.120	117394	15/10/2020	SI
CD-12001-20-190342	12.000.000	001-001-0006764	288.000	1.047	15/10/2020	238.120	117394	15/10/2020	SI
CD-12001-19-180132	30.000.000	001-001-0051652	313.580	1.106	15/10/2020	238.129	117436	15/10/2020	SI
CD-12001-20-190342	12.000.000	001-001-0006826	3.528.000	12.444	15/12/2020	283.899	132536	15/12/2020	SI
CD-12001-20-192060	1.180.000	001-001-0008356	1.180.000	4.291	15/12/2020	283.883	132575	15/12/2020	SI
CD-12001-20-192060	12.000.000	001-001-	4.509.000	15.904	15/12/2020	283.927	132542	15/12/2020	SI

Mg. Rolando Ramírez Acosta
Director
Dirección de Auditoría Interna
SENABICO



MBA'EHEKOPEGUA'Y
OJEJAPYHY HA
OJEIPE'APYREVA NEÑANGAREKO
Ñambá Pyta

Secretaría
NACIONAL
DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES
INCAUTADOS Y COMISADOS

■ TETĀ REKUĀI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

190342		0006836							
CD-12001-20-189218	43.504.720	002-001-0000307	3.980.872	14.042	15/12/2020	283.893	145175	15/12/2020	SI
CD-12001-20-191933	8.696.000	001-002-0002079	8.696.000	30.673	15/12/2020	283.924	132566	15/12/2020	SI
CD-12001-20-192061	3.840.000	001-001-0004164	3.840.000	13.545	15/12/2020	283.886	132579	15/12/2020	SI
CD-12001-20-190342	12.000.000	001-001-0006815	1.170.000	4.127	15/12/2020	283.896	132526	15/12/2020	SI
CD-12001-20-189218	43.504.720	002-001-0000323	3.980.872	14.042	17/12/2020	290.089	145175	17/12/2020	SI
CD-12001-20-193031	37.704.160	001-001-0053067	9.427.595	33.254	22/01/2021	17.369	147321	22/01/2021	SI
CD-12001-20-189218	43.504.720	002-001-0000332	3.980.872	14.042	26/01/2021	23.238	163268	26/01/2021	SI
CD-12001-20-193031	37.704.160	001-001-0053731	10.391.480	36.654	26/01/2021	23.522	164756	26/01/2021	SI
AC-12001-20-40193	2.400.000	001-001-0006977	300.000	1.058	27/01/2021	25.074	169706	27/01/2021	SI
AC-12001-20-40193	2.400.000	001-001-0006973	300.000	1.058	27/01/2021	25.074	169706	27/01/2021	SI
AC-12001-20-40193	2.400.000	001-001-0006983	300.000	1.058	27/01/2021	25.074	169706	27/01/2021	SI
AC-12001-20-40193	2.400.000	001-001-0006972	300.000	1.058	27/01/2021	25.074	169706	27/01/2021	SI
AC-12001-20-40193	2.400.000	001-001-0006982	300.000	1.058	27/01/2021	25.074	169706	27/01/2021	SI
AC-12001-20-40193	2.400.000	001-001-0006976	300.000	1.058	27/01/2021	25.074	169706	27/01/2021	SI
AC-12001-20-40193	2.400.000	001-001-0006980	300.000	1.058	27/01/2021	25.074	169706	27/01/2021	SI
AC-12001-20-40193	2.400.000	001-001-0006975	300.000	1.058	27/01/2021	25.074	169706	27/01/2021	SI
CD-12001-20-196408	37.600.000	001-001-0007002	2.980.000	10.511	27/01/2021	25.080	169710	27/01/2021	SI
CD-12001-20-196408	37.600.000	001-001-0007003	2.980.000	10.511	27/01/2021	25.080	169710	27/01/2021	SI
CD-12001-20-196408	37.600.000	001-001-0007000	2.980.000	10.511	27/01/2021	25.080	169710	27/01/2021	SI
CD-12001-20-196408	37.600.000	001-001-0007004	2.980.000	10.511	27/01/2021	25.080	169710	27/01/2021	SI
CD-12001-20-196408	37.600.000	001-001-0007001	2.980.000	10.511	27/01/2021	25.080	169710	27/01/2021	SI
CD-12001-20-196408	37.600.000	001-001-0006978	260.000	917	27/01/2021	25.077	169708	27/01/2021	SI
CD-12001-20-196408	37.600.000	001-001-0006981	260.000	917	27/01/2021	25.077	169708	27/01/2021	SI
CD-12001-20-196408	37.600.000	001-001-0006985	260.000	917	27/01/2021	25.077	169708	27/01/2021	SI
CD-12001-20-196408	37.600.000	001-001-0006986	300.000	1.058	27/01/2021	25.077	169708	27/01/2021	SI
CD-12001-20-196408	37.600.000	001-001-0006990	300.000	1.058	27/01/2021	25.077	169708	27/01/2021	SI
CD-12001-20-196408	37.600.000	001-001-0006992	300.000	1.058	27/01/2021	25.077	169708	27/01/2021	SI
CD-12001-20-196408	37.600.000	001-001-0006979	260.000	917	27/01/2021	25.077	169708	27/01/2021	SI
CD-12001-20-196408	37.600.000	001-001-0006988	390.000	1.376	27/01/2021	25.077	169708	27/01/2021	SI
CD-12001-20-196408	37.600.000	001-001-0006989	340.000	1.199	27/01/2021	25.077	169708	27/01/2021	SI
CD-12001-20-189218	43.504.720	002-001-0000343	4.204.872	14.832	27/01/2021	24.080	167701	27/01/2021	SI
CD-12001-20-196406	35.000.000	001-001-0000504	35.000.000	123.455	28/01/2021	27.361	172368	28/01/2021	SI
CD-12001-20-196144	1.648.920	001-003-0000692	1.648.920	5.815	28/01/2021	28.056	171795	28/01/2021	SI
AM-12001-20-2514	419.600	001-001-0018692	419.600	1.526	23/09/2020	214.095	103448	23/09/2020	SI
AM-12001-20-2512	192.750	001-015-0006740	192.750	701	23/09/2020	214.097	103470	23/09/2020	SI
AM-12001-20-2511	198.000	001-001-0059653	198.000	720	15/12/2020	283.891	132497	15/12/2020	SI
AM-12001-20-2513	713.500	001-001-0050023	713.500	2.595	23/09/2020	214.144	103439	23/09/2020	SI
CD-12001-20-194360	660.000	001-001-0003471	660.000	2.400	27/01/2021	25.083	169823	27/01/2021	SI

Mg. Rolando Ramirez Acosta
Director
Dirección de Auditoría Interna
SENABIC



X. CONCLUSIÓN

En base a los trabajos realizados y a los resultados obtenidos, se puede concluir que las retenciones efectuadas en base al Art 41º de la Ley 2051/03, se presentan razonablemente de acuerdo a las disposiciones legales.

XI. RECOMENDACIONES Y ACCIONES DE MEJORAMIENTO PROPUESTAS

Sin aspectos a recomendar teniendo en cuenta la conclusión de la Auditoría Interna.

Es mi Informe

Asunción, 4 de junio de 2021


Mg. Rolando Ramirez Acosta
Director
Dirección de Auditoría Interna
SENABICO